

# **ALLEGATO 4**

## **Controlli Redditi 2018 e modelli studi di settore**

## **CONTROLLI REDDITI 2018 E MODELLI RELATIVI AGLI STUDI DI SETTORE**

La dichiarazione viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nella seguente specifica tecnica.

E' possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare i flag di conferma delle dichiarazioni REDDITI 2018 secondo le modalità evidenziate nelle **specifiche tecniche delle dichiarazioni REDDITI**.

I codici ed i relativi tipi di valore ammessi sono quelli previsti dalle specifiche tecniche approvate per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini degli studi di settore per il periodo di imposta 2017.

### **Controlli di carattere generale**

#### **Tipo di controllo \*\*\* (Controlli bloccanti )**

Il codice fiscale deve essere presente e formalmente corretto.

Il codice attività deve essere presente e valido.

L'anno modello deve essere presente, valido e uguale all'anno di dichiarazione.

Il modello dichiarazione deve essere compreso nell'intervallo dei valori riportati sulle specifiche di archivio.

Il modello dichiarazione deve essere coerente con il codice Fiscale del soggetto Dichiarante.

Ai REDDITI può essere allegato un unico modello Studi di Settore con quadro F, se compilato quadro contabile d'impresa di REDDITI, e/o un unico modello Studi di Settore con quadro G, se compilato quadro contabile di lavoro autonomo di REDDITI.

### **Controlli *QUADRO PERSONALE E QUADRO CONTABILE***

#### **Tipo di controllo \*\*\* (Controlli bloccanti )**

- Il rigo F28 per i soggetti in contabilità semplificata (risulta compilato il quadro RG di REDDITI) deve essere uguale alla differenza tra

ricavi  $[F01 + (F02-F02 \text{ campo } 2) - (F06-F06 \text{ campo } 2) + F03 + F08 - (F09+F11)] + [(F02 \text{ campo } 2+F04+F05) + (F24+F26) - (F25+F27)]$   
e costi  $[(F12+F06 \text{ campo } 2) + F14 + F16 + F17 + F18 + F18 \text{ campo } 6 + F22 + (F23-F23 \text{ campo } 2)] + F19 + (F20 + F20 \text{ campo } 3 + F21) + (F23 \text{ campo } 2)$

- Il rigo F28 per i soggetti in contabilità ordinaria (risulta compilato il quadro RF di REDDITI) deve essere uguale alla differenza tra

ricavi  $[F01 + (F02-F02 \text{ campo } 2) + (F07-F07 \text{ campo } 2) - (F06-F06 \text{ campo } 2) + F03 + F08 - (F09+F11-F10)] + [(F02 \text{ campo } 2+F04+F05) + (F24+F26) - (F25+F27)]$   
e costi  $[(F12+F06 \text{ campo } 2) - (F13+F07 \text{ campo } 2) + F14 + F16 + F17 + F18 + F18 \text{ campo } 6 + F22 + (F23-F23 \text{ campo } 2)] + F19 + (F20 + F20 \text{ campo } 3 + F21) + (F23 \text{ campo } 2)$

- Il rigo G13 deve essere uguale alla differenza tra

compensi  $[(G01 + G02 + G03) + (G04 - G10)]$   
e costi  $(G05 + G06 + G07 + G08 + G09 + G11 + G11 \text{ campo } 3 + G12 + G12 \text{ campo } 2)$

### **Tipo di controllo \*\*\*C (Controlli bloccanti confermabili)**

- Il costo del venduto sommato al costo per la produzione dei servizi deve essere maggiore o uguale a zero, ad esclusione degli studi WG40U, WG69U e WK23U.

### **Segnalazioni non bloccanti**

#### **Tipo di controllo \* (Controlli non bloccanti)**

- Le percentuali di lavoro prestato dai “Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale”, devono essere maggiori o uguali a 50%.

## **Controlli di coerenza tra modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e REDDITI 2018**

### **Controlli REDDITI PF e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore**

#### **Tipo di controllo \*\*\*C (Controlli bloccanti confermabili)**

- La somma dei rigi F01 + F08 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG2 col.2 di REDDITI PF.
- La somma dei rigi F01 + F02 (campo esterno-campo interno) +F07 (campo esterno-campo interno) - F06 (campo esterno-campo interno) del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF2 di REDDITI PF.
- Il rigo F03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG5 col.1 di REDDITI PF, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.1 di REDDITI PF.
- Il rigo F28 del modello studi tranne WG90U deve essere uguale alla somma dei rigi (RG28 col.2 + RG23 col.1 + RG23 col.2 + RG22 (codice 26)) di REDDITI PF per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, alla somma dei rigi (RF60 col.2 + RF50 col.1 + RF50 col.2 + RF55 (codice 40)) di REDDITI PF per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria.
- Il rigo F28 del modello studi WG90U deve essere uguale alla somma dei rigi (RG28 col.2 + RG23 col.4 + RG22 (codice 26)) di REDDITI PF per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, alla somma dei rigi (RF60 col.2 + RF50 col.4 + RF55 (codice 40)) di REDDITI PF per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria.
- La somma dei rigi F12 + F09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 col.1 di REDDITI PF.
- Il rigo F06 col.1 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 col.2 di REDDITI PF.
- La somma dei rigi F13 + F10 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG38 col.2 di REDDITI PF.
- Il rigo F07 col.1 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG38 col.3 di REDDITI PF.

- La somma dei rigi F18 campo 6 + F20 campo 3 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RG22 di REDDITI PF e contraddistinti dai codici '27' e/o '28' e/o '29'.
- La somma dei rigi F18 campo 6 + F20 campo 3 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RF55 di REDDITI PF e contraddistinti dai codici '50' e/o '55' e/o '56'.
- Il rigo G01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE2 col.2 di REDDITI PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G02 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE5 col.1 di REDDITI PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- La somma dei rigi G11 campo 3 + G12 campo 2 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma dei rigi RE7 col. 1 + RE8 col.1 di REDDITI PF.
- Tutti i controlli oggetto del presente paragrafo (Controllo REDDITI PF e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi settore – Tipo di controllo \*\*\*C (Controlli bloccanti confermabili)) non vengono effettuati ove si verifichi uno dei seguenti casi:
  - soggetto con quadro G compilato che ha barrato la casella relativa al rigo G23 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.
  - soggetto con quadro F compilato che ha barrato la casella relativa al rigo F40 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

## **Segnalazioni non bloccanti**

### **Tipo di controllo \* (Controlli non bloccanti)**

- La somma dei rigi F14 + F11 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG15 di REDDITI PF. Il presente controllo non viene effettuato se il soggetto con reddito di impresa ha barrato la casella relativa al rigo F40 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.
- La somma dei rigi G05 (campo esterno) + G06 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE11 di REDDITI PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE12 di REDDITI PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.

- Il rigo  $G08 + G09$  del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma dei rigi  $RE14 + RE15 \text{ col.3} + RE16 \text{ col.3} + RE17 \text{ col.4} + [RE19 \text{ col.4} - (RE19 \text{ col.1} + RE19 \text{ col.2} + RE19 \text{ col.3})]$  di REDDITI PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Per i soggetti con reddito di lavoro autonomo, il rigo  $G13$  del modello studi deve essere uguale al rigo  $RE21 \text{ col. 3}$  di REDDITI PF.

## Controlli REDDITI SP e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

### Tipo di controllo \*\*\*C (Controlli bloccanti confermabili)

- La somma dei rigi F01 + F08 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG2 col.4 di REDDITI SP.
- La somma dei rigi F01 + F02 (campo esterno-campo interno) +F07 (campo esterno-campo interno) - F06 (campo esterno-campo interno) del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF2 di REDDITI SP.
- Il rigo F03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG5 col.1 di REDDITI SP, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.1 di REDDITI SP.
- Il rigo F28 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore tranne WG90U deve essere uguale per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata alla somma dei rigi (RG28 col.2 + RG23 col.1 + RG23 col.2 + RG22 (codice 26) di REDDITI SP e per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria alla somma dei rigi (RF60 col.2 + RF50 col.1 + RF50 col.2 + RF55 (codice 40)) di REDDITI SP
- Il rigo F28 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore WG90U deve essere uguale per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata alla somma dei rigi (RG28 col.2 + RG23 col.6 + RG22 (codice 26) di REDDITI SP e per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria alla somma dei rigi (RF60 col.2 + RF50 col.6 + RF55 (codice 40)) di REDDITI SP
- La somma dei rigi F12 + F09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 col.1 di REDDITI SP.
- Il rigo F06 col. 1 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 col.2 di REDDITI SP.
- La somma dei rigi F13 + F10 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG38 col.2 di REDDITI SP.
- Il rigo F07 col.1 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG38 col.3 di REDDITI SP.

- La somma dei rigi F18 campo 6 + F20 campo 3 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RG22 di REDDITI SP e contraddistinti dai codici '27' e/o '28' e/o '29'.
- La somma dei rigi F18 campo 6 + F20 campo 3 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RF55 di REDDITI SP e contraddistinti dai codici '50' e/o '55' e/o '56'.
- Il rigo G01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE2 di REDDITI SP per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G02 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE5 col.1 per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo di REDDITI SP.
- La somma dei rigi G11 campo 3 + G12 campo 2 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma dei rigi RE7 col. 1 + RE8 col.1 di REDDITI SP.

## **Segnalazioni non bloccanti**

### **Tipo di controllo \* (Controlli non bloccanti)**

- La somma dei rigi F14 + F11 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG15 di REDDITI SP.
- La somma dei rigi G05 (campo esterno) + G06 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE11 di REDDITI SP per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE12 di REDDITI SP per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G08 + G09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma dei rigi RE14 + RE15 col.3 + RE16 col.3 + RE17 col.4 + (RE19 col.4 - (RE19 col.1 + RE19 col.2 + RE19 col.3)) di REDDITI SP per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G13 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE21 di REDDITI SP.



## **Controlli REDDITI SC e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore**

### **Tipo di controllo \*\*\*C (Controlli bloccanti confermabili)**

- La somma dei rigi F01 + F02 (campo esterno-campo interno) +F07 (campo esterno-campo interno) - F06 (campo esterno-campo interno) del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RF2 di REDDITI SC.
- Il rigo F03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RF12 col.1 di REDDITI SC.
- Il rigo F28 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore tranne WG90U deve essere uguale alla somma dei rigi (RF60 col.2 + RF50 col.1 + RF50 col.2 + RF55 (codice 40) di REDDITI SC.
- Il rigo F28 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore WG90U deve essere uguale alla somma dei rigi (RF60 col.2 + RF50 col.6 + RF55 (codice 40) di REDDITI SC.
- La somma dei rigi F18 campo 6 + F20 campo 3 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RF55 di REDDITI SC e contraddistinti dal codice '50' e/o codice 55 e/o codice 56 e/o codice '57' e/o codice '58' e/o codice '59'.

## Controlli REDDITI ENC e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

### Tipo di controllo \*\*\*C (Controlli bloccanti confermabili)

- La somma dei rigi F01 + F08 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG2 col.6 di REDDITI ENC.
- La somma dei rigi F01 + F02 (campo esterno-campo interno) +F07 (campo esterno-campo interno) - F06 (campo esterno-campo interno) del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF2 di REDDITI ENC.
- Il rigo F03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG5 col.1 di REDDITI ENC, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.1 di REDDITI ENC.
- Il rigo F28 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata alla somma dei rigi (RG28 col.2 + RG23 col.1 + RG23 col.2 + RG22 (codice 26 ) di REDDITI ENC e per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria alla somma dei rigi (RF60 col.2 + RF50 col.1 + RF50 col.2 + RF55 (codice 40) di REDDITI ENC.
- La somma dei rigi F18 campo 6 + F20 campo 3 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RG22 di REDDITI ENC e contraddistinti dal codice '27' e/o codice 28 e/o codice 29 e/o codice '36' e/o codice '37' e/o codice '38'.
- La somma dei rigi F18 campo 6 + F20 campo 3 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RF55 di REDDITI ENC e contraddistinti dal codice '50' e/o codice 55 e/o codice 56 e/o codice '57' e/o codice '58' e/o codice '59'.
- Il rigo G01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE2 di REDDITI ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G02 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE5 col.1 di REDDITI ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- La somma dei rigi G11 campo 3 + G12 campo 2 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma dei rigi RE7 col. 1 + RE8 col.1 di REDDITI ENC.

## **Segnalazioni non bloccanti**

### **Tipo di controllo \* (Controlli non bloccanti)**

- La somma dei righi G05 (campo esterno) + G06 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE11 di REDDITI ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE12 di REDDITI ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G08 + G09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma dei rigi RE14 + RE15 col.3 + RE16 col.3 + RE17 col. 4 + (RE19 col.4 - (RE19 col.1 + RE19 col.2 + RE19 col.3)) di REDDITI ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G13 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE21 di REDDITI ENC.